



Comunità Promozione e Sviluppo

ONG (MAE D.M. n. 1988/128/004187/2D del 14.09.88)
ONLUS di diritto (art. 10 comma 8 D.L. n. 460 del 4.12.1997)
CF: 82009620632 - P. IVA: 06697941216

Sede Legale e Amministrativa in Italia / BaobaB – Commercio Equo e Solidale
Via San Vincenzo, 15 – 80053 Castellammare di Stabia (NA)
Tel: 081-8704180 - www.cps-ong.it - info@cps-ong.it

Sede in Senegal: Thiocé Est Rue 15 – Mbour

Sede in Congo: Rue Nko 1964 Plateau de 15 ans Brazzaville

Sede in Perù: Via Las Dalias 165 Chaclacayo

BILANCIO CONSUNTIVO

Anno 2017

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AI BILANCIO CONSUNTIVO 01.01.2017 – 31.12.2017

ASSOCIAZIONE CPS - Comunità Promozione e Sviluppo
Via S. Vincenzo , 15 Castellammare di Stabia (Napoli)

Signori soci,

il bilancio d'esercizio consuntivo relativo all'annualità 2017, così come presentato al Collegio dei Revisori con la allegata Nota integrativa (relazione) al Bilancio, è stato analizzato e verificato sia nel Conto Economico che nello Stato Patrimoniale. Nel corso dell'esercizio i Revisori hanno potuto effettuare controlli a norma dello Statuto con la collaborazione degli Organi Direttivi dell'Associazione. Sulla base dei controlli espletati e dagli accertamenti eseguiti rileviamo, in via preliminare, che detto bilancio, che viene sottoposto alle deliberazioni, corrisponde alle risultanze della contabilità sociale, e che, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri adottati come buone prassi da molte Associazioni aderenti alla FOCSIV. In base agli elementi acquisiti in corso d'anno, possiamo affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, i criteri generali proposti dalla Commissione Nazionale degli Enti no-profit istituita in seno al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, il principio della prudenza nelle valutazioni, della trasparenza, chiarezza, sostanzialità ed il principio di competenza economica.

Il totale delle attività ammonta ad € 598.716,46 e le passività ad € 598.138,92, con un risultato positivo (€ 577,54).

Con riferimento alle scritture contabili, si evidenzia che sono ancora riportate voci relative alla Bottega di Commercio Equo e Solidale "Baobab" che risultano poste in bilancio quale immobilizzazione finanziaria risalente all'originario finanziamento di € 20.805,20 deciso dall'Associazione per le finalità di avvio e sostegno all'iniziativa. Con l'avvenuta chiusura definitiva dell'attività si è potuto notare un costante miglioramento dei conti con una diminuzione dei crediti correnti vs. Baobab (€ 1.331,84); tale miglioramento del credito dovrebbe consolidarsi e migliorare ulteriormente nel 2018.

Negli ultimi due anni si è registrato un miglioramento dei conti, che ha prodotto per il 2017 un avanzo di esercizio pari a € 577,50, a fronte dei disavanzi registrati per le annualità 2014 (disavanzo pari a € 14.808,24) e 2015 (disavanzo pari a € 5,870,46).

Si sottolinea che il miglioramento del disavanzo è in parte contrastato dalla diminuzione delle disponibilità finanziarie (liquidità) che ammontano ad € 31.451,34 in Italia, a cui si aggiungono € 28.124,27 di valuta inviata all'estero e non ancora utilizzata al 31.12.2017.

Si sottolinea anche l'aumento dei crediti v/Enti e Istituzioni, che ammontano al 31.12.2017 ad € 270.281,52 con una tendenza all'aumento che va monitorata con attenzione con riferimento alla loro esigibilità a tutela del patrimonio dell'associazione.

Il valore delle passività del TFR dipendenti, che ammonta a € 44.117,48, risulta coperto al 63% dal Fondo vincolato da organi istituzionali, pari a € 27.940,00.

La struttura dei costi delle attività legate alla progettualità e l'incidenza dei costi di struttura e di gestione sui costi generali delle attività associative e progettuali necessita di un costante monitoraggio alla luce delle considerazioni precedenti e dell'analisi del Conto Economico.

I debiti a breve termine sono in quota sostenibile ma deve raccomandarsi da un lato di tenere sotto controllo l'andamento dei costi generali e il rapporto debiti/liquidità ma soprattutto deve raccomandarsi di rafforzare quelle azioni tese a rafforzare e migliorare il patrimonio netto, nel rispetto dei principi degli enti no-profit, attraverso attività, proventi e contributi derivanti da azioni di promozione e partecipazione a progetti in linea con le finalità associative, anche incrementando la capacità di acquisizione di fondi per il finanziamento dei progetti e in considerazione dei mutati scenari di riferimento e dei criteri di partecipazione a bandi pubblici.

I criteri utilizzati ed esposti nella nota integrativa al Bilancio consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta alla situazione patrimoniale ed economica dell'associazione, in conformità alla adeguata impostazione dell'anno precedente ed alle precedenti raccomandazioni del Collegio.

Dalle informazioni assunte sul generale andamento della gestione possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere, ad oggi, l'integrità del patrimonio dell'associazione.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili di funzione e l'esame dei documenti aziendali ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Le spese sono coerenti con le finalità associative, riscontrate e giustificate.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale gli stessi sono conformi a quanto disposto in particolare dall'art. 2426 del c.c., infatti le *immobilizzazioni materiali* sono state iscritte al costo storico comprensivo degli oneri di diretta imputazione, non sono state apportate svalutazioni alle immobilizzazioni di durata non limitata nel tempo, né svalutazioni ulteriori rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento. I *crediti* sono stati esposti in base al presumibile valore di realizzo, i *debiti* sono iscritti al valore nominale, le *rimanenze* sono state valutate in base all'ultimo costo di acquisto.

Per quanto riguarda la partita dei *fondi di investimento bancari* (fondi monetari Unicredit ed azioni Banca Etica) per una attività finanziaria di € 27.940,00 e € 2.582,00, si prende atto del corretto approccio prudenziale e della specificità dell'investimento. Gli investimenti sono comunque nel complesso limitati e devono essere volti alla tutela del patrimonio ed alla riserva di disponibilità in caso di necessità di anticipo di spese per progetti.

Il ricorso alla *cassa* è limitato e segue precise esigenze pratiche ed operative sia in Italia che all'Estero.

Durante l'anno i Revisori hanno effettuato i prescritti controlli periodici, e richiesto chiarimenti anche con la convocazione della Segreteria dell'Organismo, del Tesoriere e del Presidente dell'Associazione constatando l'esistenza di un'efficiente organizzazione contabile, un generale approccio improntato alla diligenza "pater familias", l'osservanza dell'atto costitutivo e della legge ed una regolare tenuta della contabilità e della cassa.

Il Collegio raccomanda a tali Organi dell'Associazione di proseguire nella azione di diffusione delle informazioni ai soci e benefattori dell'Associazione circa gli obblighi in tema di metodi documentati di versamento di donazioni, contributi, quote di associazione, liberalità in denaro per i quali la legge prevede specifiche modalità (es: c/c postali, bancari, assegni, bonifici, etc..).

A nostro giudizio, il soprammentzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'associazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Tutto ciò premesso, nel confermarVi che le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché le dettagliate informazioni esposte nella Nota Integrativa, concordano con le risultanze della contabilità, i Revisori esprimono parere favorevole in merito all'approvazione del bilancio, così come predisposto dall'Organo Associativo e sottoposto al visto del Collegio.

Castellammare di Stabia, 29.04.2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti CPS

Attilio Cuccurullo

Silvia Sorda

Antonino Santomartino

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2017

Il Bilancio consuntivo della Comunità Promozione Sviluppo si compone di due sezioni:

- A. bilancio consuntivo relativo alle **attività istituzionali** dell'Associazione
- B. bilancio consuntivo relativo all'**attività accessoria** (Bottega di Commercio Equo e Solidale Baobab)

Il **Bilancio consolidato** riassume ed include le voci relative ad entrambe le sezioni.

A. BILANCIO AL 31.12.2017 RELATIVO AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPALI COMMENTI ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Le voci esposte in bilancio corrispondono ai valori desunti dalla contabilità. Per quanto riguarda le valutazioni, esponiamo i criteri adottati.

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI 181.199,58

- **Immobilizzazioni materiali** 160.394,38

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- immobili strumentali di proprietà in Italia (80.529,00) e in Senegal (12.188,38), che sono iscritti al loro valore catastale, senza eventuali svalutazioni, e comprendono la sede dell'Associazione in Italia e la sede in Senegal
- immobile ricevuto in donazione (67.677,00) e attualmente locato

Nel Bilancio 2017 non sono presenti ammortamenti relativi ad attrezzature in Italia e all'estero in quanto già completamente sottoposte ad ammortamento negli esercizi precedenti.

- **Immobilizzazioni finanziarie** 20.805,20

La voce si riferisce a finanziamenti a favore della Bottega Baobab, disposti negli anni 2004-2006.

L'intero ammontare trova compensazione con i debiti a lungo termine iscritti nel bilancio della Bottega; con tale compensazione si ha quindi l'azzeramento del relativo importo nel Bilancio Consolidato.

ATTIVO CIRCOLANTE 417.516,88

- **Crediti** 327.419,27

- **Crediti v/Enti e Istituzioni** 270.281,52

Sono riferiti a crediti maturati nell'anno o in esercizi precedenti verso Enti e Istituzioni.

I crediti verso FOCSIV-UNSC per servizio civile all'estero estero si riferiscono ai crediti maturati per l'impiego dei volontari in servizio civile all'estero, in Senegal, Congo e Perù, in relazione al Bando 2016 ((26.486,77) che si è concluso a ottobre 2017, e al Bando 2017 (20.684,74) che è iniziato a novembre 2017. I crediti per il Bando 2016 sono stati riscossi a inizio anno 2018; la parte restante sarà riscossa nell'anno 2018.

I crediti per le quote 5 per mille relativi all'anno 2016 (€ 15.577,87) sono stati resi noti dall'Agenzia per le Entrate nel mese di aprile 2018 e, come già avvenuto negli esercizi precedenti, saranno riscossi nel corso

dell'anno 2018. Tali crediti risultano ancora pienamente disponibili a fine anno 2017 e figurano nel corrispondente Fondo istituito nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

Con il riparto delle somme destinate dai contribuenti nel corso dell'anno 2016 si è confermato l'andamento discontinuo delle quote assegnate alla CPS (26.015,23 per il 2009; 20.190,62 per il 2010, 24.449 nel 2011; 17.510,46 per il 2012; 19.321,85 per il 2013; 22.018,98 per il 2014; € 17.643,10 per il 2015).

Questo è sostanzialmente dovuto all'aumento dei soggetti destinatari dei fondi del 5 per mille (a quelli già presenti negli anni passati, infatti, si sono aggiunti nuovi soggetti quali le parrocchie e le Onlus di recente costituzione).

In riferimento alla gestione dei fondi del 5 per mille derivanti dalle scelte dei contribuenti, si segnala che nell'anno 2017 si è provveduto a presentare la rendicontazione delle somme percepite nell'anno 2016 e relative all'anno 2014, come previsto dalla normativa in materia.

I crediti v/Presidenza del Consiglio – fondi 8x1000 IRPEF si riferiscono al progetto presentato nel 2016 e approvato nell'anno 2017. Il progetto avrà inizio a luglio 2018.

I crediti v/FOCSIV – Ministero dell'Interno sono riferiti al progetto in corso in Senegal da gennaio 2017 con termine previsto a ottobre 2018.

I crediti v/Comune di Napoli sono relativi a un progetto già concluso nell'anno 2016 e per il quale il Comune ha già avviato l'iter di rimborso.

Ente	Progetto/Attività	Importo
FOCSIV – UNSC	Servizio Civile – Bando 2016	26.486,77
FOCSIV – UNSC	Servizio Civile – Bando 2017	20.684,74
Agenzia delle Entrate	5x1000 anno 2016	15.577,87
FOCSIV - Ministero dell'Interno	Progetto Professionisti Senza Frontiere Senegal	43.923,14
Presidenza del Consiglio – 8x1000 IRPEF	Progetto PEPAS Senegal	153.609,00
Comune di Napoli	Progetto YOKK KOM KOM Senegal	10.000,00

○ **Crediti v/Privati** **55.805,91**

Comprendono Anticipi effettuati dalla CPS a favore di collaboratori in Senegal.

I crediti v/Tavola Valdese si riferiscono ai tre progetti approvati nel 2016 e nel 2017 e attualmente in corso di realizzazione in Senegal.

Soggetto	Progetto/Attività	Importo
Collaboratori in Senegal	Anticipi	
Tavola Valdese	Progetto FISO – Formazione ostetriche e infermiere in Senegal	9.540,60
Tavola Valdese	Progetto ASA – Agricoltura, Salute, Ambiente in Senegal	20.000,00
Tavola Valdese	Progetto Tutti insieme in Senegal	20.000,00

○ **Crediti v/Bottega Baobab** **1.331,84**

Comprendono anticipi effettuati dalla CPS per conto della Bottega Baobab e includono: IRAP e IVA, le cui competenze vengono versate direttamente dalla CPS tramite addebito sul proprio conto corrente bancario, e altre spese anticipate dalla CPS e successivamente restituite dalla Bottega. L'ammontare trova compensazione con i debiti iscritti nel bilancio della Bottega; con tale compensazione si ha quindi l'azzeramento del relativo importo nel Bilancio Consolidato.

Con l'anno 2010 si è proceduto alla chiusura del punto vendita di Via Sarnelli. L'attività è continuata mediante l'allestimento di uno spazio espositivo presso la sede di Via San Vincenzo nonché con l'allestimento di stand presso le parrocchie e in occasione di eventi e manifestazioni pubbliche.

Dal 2010 l'attività, che viene svolta con totale assenza di oneri, ha sempre registrato un risultato positivo (€ 4.000 nel 2010; 4.000 nel 2011; 7.000 nel 2012; 9.000 nel 2013; 7.000 nel 2014; 12.000 nel 2015; 5.200 nel 2016; 5.000 nel 2017), per un totale nel periodo 2010-2017 pari a € 53.200.

Alla chiusura del punto vendita Bottega Baobab di Via Sarnelli a Castellammare di Stabia, nel 2010, la CPS vantava crediti v/Baobab per un importo di € 28.277,56, oltre a € 20.805 di investimento iniziale (Immobilizzazioni Finanziarie). Inoltre, la CPS si è fatta carico nel 2010 della situazione debitoria di Baobab al momento della chiusura, sostenendo i relativi oneri.

○ **Attività finanziarie non immobilizzate** **30.522,00**

Il Fondo monetario presso Unicredit Banca e le azioni di Banca Etica (€ 2.582,00) sono iscritti al loro valore nominale; nel corso del 2010 il Fondo monetario di € 50.000 è stato utilizzato per l'ammontare di € 35.000 per l'acquisto dell'auto in Senegal e per anticipare le spese a carico di Baobab. Nel 2011 si è proceduto ad un parziale ripristino di € 5.000, dedotte le spese.

Nel 2017 sono state riscosse le quote maturate, pari a € 7.834,68, registrate tra i proventi del Conto Economico.

Il valore nominale del Fondo al 31.12.2017 è pari a € 27.940,00.

• **Disponibilità liquide** **90.097,61**

○ **Depositi bancari e postali** **18.596,28**

Sono riportate le voci relative ai saldi contabili, appurati con gli estratti conto pervenuti dalla Banca e dalla Posta.

○ **Cassa e valori** **3.405,06**

Comprende la Cassa Contanti (638,77), il Fondo cassa per piccole spese (566,29) e Assegni incassati al 31.12 e non ancora versati (2.200,00).

○ **Versamenti in corso di accredito** **9.450,00**

Le componenti della voce di versamenti in corso di accredito sono relative a versamenti sui conti correnti bancario e postale effettuati entro il 31.12.2017 ma accreditati successivamente, come risulta dall'estratto conto di gennaio 2018.

○ **Valuta inviata all'estero** **23.952,34**

Gli importi si riferiscono a valuta inviata all'estero per la realizzazione dei rispettivi progetti e non ancora rendicontata al 31.12.2017 e sono stati appurati confrontando i saldi contabili evidenziati dalle registrazioni con le relative rendicontazioni pervenute dalle rispettive sedi.

PASSIVITÀ

PATRIMONIO NETTO 261.271,09

- **Patrimonio netto libero** 100.246,35

È formato dall'Immobilabile da donazione (67.677,00), dalla Riserva da rivalutazione catastale (11.279,91) e dalla Riserva per disponibilità liberamente utilizzabile.

- **Patrimonio netto vincolato** 161.024,70

È formato dall'Immobilabile strumentale, la sede di Via San Vincenzo (108.082,83), dalla Riserva da rivalutazione catastale (4.196,67), dal Finanziamento v/Baobab (20.805,20) e dal Fondo vincolato per decisione degli organi statutari (27.940,00). Quest'ultimo è rappresentato dai Fondi monetari iscritti nell'Attivo al loro valore nominale (€ 27.940,00).

PASSIVITÀ A BREVE

- **Fondi per Progetti** 268.973,53

Sono registrati i fondi rinviati all'anno successivo e vincolati al loro utilizzo rispetto ai progetti ai quali sono destinati. La voce si compone di Fondi destinati alla realizzazione di progetti in Senegal e in Congo.

- **Debiti finanziari** 3.827,59

Sono riferiti a debiti finanziari maturati v/dipendenti e collaboratori.

- **Debiti per servizi e utenze** 734,84

Sono riferiti a debiti per utenze.

- **Debiti tributari** 2.178,35

La voce si riferisce a debiti per imposte IRPEF e per contributi INPS da versare a gennaio.

PASSIVITÀ CONSOLIDATE

- **Trattamento di Fine Rapporto** 44.117,48

Il fondo TFR viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti del personale dipendente e viene aggiornato annualmente con le rispettive quote maturate.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPALI COMMENTI ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

La gestione della contabilità dell'associazione è stata impostata tramite una contabilità generale fornendo una ripartizione dei costi per natura e tramite una contabilità analitica attribuendo costi e ricavi ai singoli progetti così da poter effettuare un monitoraggio continuo sulle spese.

ONERI

I costi di bilancio si riferiscono alle spese di competenza dell'esercizio 2017 effettuati sia per le attività in Italia che per la realizzazione dei progetti all'estero.

COSTI AMMINISTRATIVI E DI GESTIONE

Sono sostenuti nell'esercizio dell'attività istituzionale e per la gestione della sede dell'associazione. I conti si riferiscono alle voci di spesa:

- **Costi per il personale dipendente**

Sono registrati costi di stipendi e di oneri sociali, nonché la quota del Trattamento di fine rapporto.

- **Costi per forniture**

In tale voce sono inclusi i costi di cancelleria nonché quelli di materiali per l'ufficio (cartucce stampanti e fax, CD Rom, carta per fotocopie, ecc.) e per la sede (materiali per igiene e pulizia, piccole attrezzature, ecc.).

- **Costi per utenze**

Includono tutte le utenze e le quote condominiali per la sede dell'associazione e per l'immobile di proprietà attualmente locato.

- **Costi per servizi**

Includono consulenze professionali, costi per formazione e assistenza tecnica per il software gestionale, oneri bancari e postali e commissioni e competenze sui conti correnti postali e bancari.

- **Costi per quote associative e partecipative in altri Organismi non Profit**

In tale voce sono registrati i costi di quote sociali che la CPS versa alla Federazione di appartenenza (FOCSIV), all'Associazione delle ONG italiane, all'Associazione Italiana Turismo Responsabile e alla Piattaforma delle ONG in Senegal.

COSTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

I costi si riferiscono alle attività istituzionali legate ai progetti promossi dall'associazione. I conti sono classificati per tipologia di attività. Distinguiamo quindi Costi per:

- Organizzazione di *attività formative* presso la sede e di *partecipazione ad attività associative e formative* svoltesi all'esterno; *Premio di laurea* Don Gennaro Somma
- Attività di *promozione*

COSTI PER PROGETTI IN CORSO NEI PVS

I costi si riferiscono alle spese rendicontate per ogni singolo progetto in corso all'estero e, quindi, i conti sono classificati per appartenenza ad ogni specifico progetto.

L'ammontare dei costi ha trovato copertura con contributi specificamente destinati o con l'utilizzo di contributi non finalizzati.

In apposite voci sono indicati i costi per il funzionamento delle rispettive sedi in Senegal, Congo e Perù. I costi delle sedi estere sono coperti dal Servizio Civile in quanto gli Enti di impiego, quale la CPS, sono tenuti ad assicurare ai volontari in Servizio Civile tutto quanto è necessario per la loro permanenza e il loro lavoro: vitto, alloggio, spostamenti, materiali, ecc. Per questi servizi, gli Enti ricevono dall'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile una quota forfetaria pari a € 20,00 per ogni giorno di effettiva permanenza dei volontari all'estero.

Negli ultimi anni è aumentato in maniera considerevole il numero di progetti approvati da diversi Enti, sia pubblici che privati.

Si è registrata una differenziazione negli Enti finanziatori e nei settori di intervento.

A partire dal mese di luglio 2017 opera stabilmente in Senegal una volontaria con funzioni di Capo progetto sull'intervento *Professionisti senza Frontiere*, finanziato dal Ministero dell'Interno. Si tratta di una volontaria che ha già svolto il servizio civile con la CPS in Senegal.

Da gennaio a ottobre 2017 hanno operato in Senegal 3 volontari in Servizio Civile, affiancati e coordinati dal Rappresentante locale. Nel mese di novembre 2017 hanno preso servizio 4 nuovi volontari.

Paese	Progetto/Attività	Finanziatore
Senegal	Sostegno a distanza	Privati
Senegal	Viaggi Turismo Responsabile	Privati
Senegal	Progetto Professionisti Senza Frontiere Senegal	Ministero dell'Interno
Senegal	PartiAmo subito – costruzione alloggio ostetrica	Privati
Senegal	Sport e Disabilità	Club Paris San Gennar
Senegal	Formazione ostetriche e infermieri	Chiesa Valdese
Senegal	Progetti GIE Fondo per lo Sviluppo	Privati
Congo	Sostegno a distanza	Privati
Congo	Orfanotrofio Yambangai	Privati; Fondazione Unicredit
Congo	Orfanotrofio Duhamel & Simone	Privati
Congo	Progetto biocarbone	Caritas
Congo	Progetto socio sanitario	Caritas
Perù	Progetto Parquebambu	Privati
Perù	Scuole nella Selva	Privati

COSTI PER SERVIZIO CIVILE

I costi si riferiscono a:

- spese per i viaggi nazionali e internazionali per l'impiego dei volontari all'estero; l'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile rimborsa i viaggi internazionali e quelli del primo giorno di servizio, per raggiungere la sede della formazione residenziale pre-partenza

- spese per i viaggi nazionali per la formazione residenziale dei volontari in Italia; tali viaggi non sono rimborsati dall'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile
- quota parte per la formazione residenziale dei volontari in Italia e all'estero; tali spese non sono rimborsate dall'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile
- quota impiego che la CPS versa alla FOCSIV per ogni volontario in servizio (300 cad. per i volontari all'estero e 200 cad. per i volontari in Italia)

PROVENTI

PROVENTI DI GESTIONE

Si riferiscono a proventi derivanti dalla gestione:

- GENERALE, in cui confluiscono le quote associative versate dai soci, i contributi donati dai sostenitori per la struttura, i proventi specificamente destinati a copertura dei costi di gestione da singoli progetti, la quota impiego dell'Ufficio Nazionale per il Servizio Civile e i ricavi della Bottega Baobab
- SPECIALE, in cui confluiscono i proventi da gestione patrimoniale derivanti dai fitti riscossi dall'immobile locato

CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

I contributi coprono le spese sostenute dall'associazione per le attività a carattere istituzionale e per progetti di informazione, formazione e educazione allo sviluppo.

CONTRIBUTI PROGETTI PVS

I contributi relativi ad ogni progetto sono stati attinti dai rispettivi fondi o dai fondi disponibili per i progetti nei PVS, a copertura delle spese rendicontate.

COMUNITÀ PROMOZIONE SVILUPPO

BILANCIO AL 31.12.2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Finanziamento Baobab 2004	5,348.20
Finanziamento Baobab 2005	5,457.00
Finanziamento Baobab 2006	10,000.00
Totale Immobilizz. finanziarie (a)	20,805.20

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILI STRUMENTALI

Immobili Italia	80,529.00
Immobile Senegal	12,188.38

IMMOBILI NON VINCOLATI

Immobile da donazione non vincolato	67,677.00
Totale Immobilizz. materiali (b)	160,394.38

Totale Immobilizzazioni (a+b) **181,199.58**

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI

CREDITI V/ENTI E ISTITUZIONI

Crediti v/Pres. Consiglio Prg PEPAS	153,609.00	270,281.52
Cr. v/FOCSIV-UNSC bando 2016	26,486.77	
Cr. v/FOCSIV-UNSC bando 2017	20,684.74	
Crediti v/Comune Napoli Prg YOKK	10,000.00	
Credi v/FOCSIV-Ministero Int. Prg PSF	43,923.14	
Crediti 5 per mille anno 2016	15,577.87	

CREDITI V/PRIVATI

Crediti v/Tavola Valdese Prg ASA	20,000.00	55,805.91
Crediti v/Tavola Valdese x Progetto FISO	9,540.60	
Crediti v/Tavola Valdese Prg Tutti insieme	20,000.00	
Crediti per cauzioni e anticipi	6,265.31	

CREDITI V/BOTTEGA BAOBAB

Crediti per anticipo spese	1,331.84	1,331.84
----------------------------	----------	-----------------

Totale Crediti (a) **327,419.27**

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Unicredit	2,732.22	18,596.28
Bancoposta	15,864.06	

CASSA E VALORI

Cassa contanti	638.77	3,405.06
----------------	--------	-----------------

PASSIVITÀ

PATRIMONIO NETTO

Riserva da donazione	67,677.00
Riserva da riv. catastale immobile non vincolato	11,279.91
Fondo di riserva liberamente utilizzabile	21,289.44
Totale Patrimonio libero (a)	100,246.35

Conferimenti x acquisto beni strumentali	108,082.83
Finanziamento Baobab	20,805.20
Riserva da riv. catastale immobile strumentale	4,196.67
Fondo vincolato per decisione degli organi istituzionali	27,940.00
Totale Patrimonio vincolato (b)	161,024.70

Totale Patrimonio Netto (a+b) **261,271.05**

FONDI

FONDI PROGETTI ALL'ESTERO

FONDI PER PROGETTI IN SENEGAL

Fondo Prg PSF - Professionisti Senza Frontiere	53,162.38	268,972.74
Fondo Prg FISO - Form. ostetriche e infermiere	12,201.36	
Fondo Prg ASA - Agricoltura, Salute, Ambiente	20,000.00	
Fondo Prg Tutti insieme	20,000.00	
Fondo Prg Maternità e Dispensario	10,000.00	
Fondo Prg PEPAS - Pesca e Agricoltura	153,609.00	

FONDI PER PROGETTI IN CONGO

Fondo Prg Disabilità	1,459.00	1,459.00
----------------------	----------	-----------------

FONDI 5 x 1000

Fondo 5 x 1000 anno 2016	15,577.87	15,577.87
--------------------------	-----------	------------------

Totale Fondi **286,009.61**

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Trattamento fine rapporto	44,117.48
---------------------------	-----------

Totale TFR **44,117.48**

PASSIVO CIRCOLANTE

DEBITI

DEBITI V/PERSONALE E COLLABORATORI	3,827.59
------------------------------------	-----------------

Cassa per piccole spese	566.29	Dipendenti e collaboratori c/retribuzione	3,827.59
Assegni in cassa	2,200.00		
VERSAMENTI IN CORSO DI ACCREDITO	9,450.00	DEBITI PER FORNITURE, SERVIZI E UTENZE	734.84
Versamenti bancari in corso di accredito	8,800.00	Debiti per servizi telefonici	166.84
Versamenti c/c postali in corso di accredito	650.00	Debiti per quote condominiali	568.00
VALUTA IN SENEGAL	23,952.29	DEBITI PER IMPOSTE	2,178.35
V.I. Sostegno a distanza Senegal	647.99	Debiti v/Erario per Irpef	629.33
V.I. Prg Professionisti senza frontiere	989.80	Debiti v/Inps	1,509.00
V.I. Maternità e Dispensario	15,197.86	Debiti v/Erario imposta riv. TFR	34.26
V.I. Progetti GIE - Fondo per lo Sviluppo	780.19	Debiti v/Inail	5.76
V.I. Prg Turismo e Viaggi TR	65.71		
V.I. Progetto FISO	5531.21		
V.I. Sede e Servizio Civile Senegal	739.53		
		Totale Debiti	6,740.78
VALUTA IN CONGO	1,863.99		
V.I. Sostegno a distanza Congo	90.91		
V.I. Orfanotrofi	1,489.16		
V.I. Sede e Servizio Civile Congo	283.92		
VALUTA IN PERU'	2,307.95		
V.I. Progetti minori	1,490.56		
V.I. Sede e Servizio Civile Perù	817.39		
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	30,522.00		
Azioni Banca Etica	2,582.00		
Fondi monetari	27,940.00		
Totale Disponibilà Liquide (b)	90,097.57		
Totale Attivo circolante (a + b)	417,516.84		
TOTALE ATTIVITÀ	598,716.42	TOTALE PASSIVITÀ	598,138.92
Avanzo d'esercizio	577.50		

COMUNITÀ PROMOZIONE SVILUPPO

BILANCIO AL 31.12.2017

CONTO ECONOMICO

ONERI

PROVENTI

ONERI AMMINISTRATIVI E DI GESTIONE

PROVENTI DI GESTIONE

Costi per il personale	32,805.16	Quote sociali	550.00
Costi per forniture	451.00	Contributi per struttura	4,602.94
Costi per utenze e gest. Immobiliare	6,038.14	Contr. FOCSIV-UNSC gestione SC estero	12,317.00
Costi per servizi	1,654.78	Contr. da Prg PVS	2,500.00
Oneri tributari	4,418.79	Contr. da Commercio Equo e Solidale	210.00
Quote associative	1,495.08	Proventi finanziari	7,834.68
		Fitti attivi	7,200.00
1. Totale Oneri Amm.vi e di gestione	46,862.95	1. Totale Proventi di gestione	35,214.62

COSTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ IN ITALIA

Attività formative e associative	884.91	Contr. Attività formative e associative	699.50
Premio di laurea don Gennaro	1,000.00	Contr. Premio don Gennaro	450.00
Eventi e Attività di promozione	131.40	Contr. eventi e attività di promozione	12.00
2. Totale Costi Attività in Italia	2,016.31	2. Totale Proventi Attività in Italia	1,161.50

COSTI PROGETTI ALL'ESTERO

CONTRIBUTI PROGETTI ALL'ESTERO

COSTI PROGETTI SENEGAL

94,719.13

CONTRIBUTI PROGETTI SENEGAL

97,281.62

Prg sostegno a distanza Senegal	14,744.51	Prg Sostegno a distanza Senegal	22,108.22
Viaggi turismo responsabile	13,434.29	Viaggi turismo responsabile	9,658.01
Prg Professionisti senza frontiere	18,709.52	Prg Professionisti senza frontiere	18,709.52
Prg PartiAmo subito - alloggio ostetrica	4,802.14	Prg PartiAmo subito - alloggio ostetrica	4,835.74
Sport e Disabilità Scuola Demain Ensemble	1,689.51	Sport e Disabilità Scuola Demain Ensemble	1,492.05
Prg FISO - Form. ostetriche e infermiere	14,330.64	Prg FISO Chiesa Valdese	14,330.64
Progetti GIE Fondo per lo sviluppo	4,433.54	Progetti GIE Fondo per lo sviluppo	3,390.00
Sede e Servizio Civile Senegal	22,574.98	Sede e Servizio Civile Senegal	22,757.44

COSTI PROGETTI CONGO

28,547.57

CONTRIBUTI PROGETTI CONGO

33,487.52

Sostegno a distanza	678.61	Sostegno a distanza	678.52
Orfanotrofo Yambangai	1,952.31	Orfanotrofo Yambangai	6,925.00
Orfanotrofo Duhamel & Simone	1,894.33		
Prg biocarbone	2,332.02	Prg biocarbone	480.00
Prg biocarbone - Microreal. Giubilare	4,062.77	Prg biocarbone - Microreal. Giubilare	4,000.00
Prg socio sanitario - Microreal. Giubilare	4,900.01	Prg socio sanitario - Microreal. Giubilare	4,900.00
Prg Disabilità	574.43	Prg Disabilità	574.00
Sede e Servizio Civile Congo	12,153.09	Sede e Servizio Civile Congo	15,930.00

COSTI PROGETTI PERÙ

16,164.58

CONTRIBUTI PROGETTI PERÙ

16,204.00

Prg Parquebambu	1,400.00	Sostegno minori Huaycan e Selva	2,409.00
Prg Scuole nella selva	1,009.44	Sede e Servizio Civile Perù	13,795.00

CONTRIBUTI PROGETTI PVS

6,730.00

Contributi Progetti PVS	6,730.00
-------------------------	----------

3. Totale Costi Progetti PVS 139,431.28

3. Totale Proventi Progetti PVS 153,703.14

COSTI SERVIZIO CIVILE

CONTRIBUTI SERVIZIO CIVILE

Costi Gestione e formazione SC	6,924.66	Contr. Gestione e formazione SC	6,924.00
Costi Viaggi, Visti e Varie SC Senegal	7,535.42	Contributi SC in Senegal	6,982.68
Costi Viaggi, Visti e Varie SC Congo	7,902.53	Contributi SC Congo	7,540.81
Costi Viaggi, Visti e Varie SC Perù	5,717.09	Contributi SC in Perù	5,440.99

4. Totale Costi Servizio Civile 28,079.70

4. Totale Proventi Servizio Civile 26,888.48

TOTALE ONERI 216,390.24

TOTALE PROVENTI 216,967.74

Avanzo d'esercizio 577.50

Anna Somma
Commercialista
Revisore Legale dei conti
iscritta al n. 55391 del Registro dei Revisori Contabili del Ministero di Grazia e Giustizia
con D.M. del 12.04.95- G.U. 31 bis del 21.4.95

CERTIFICAZIONE DEL BILANCIO

relativo all'ESERCIZIO dall' 01.01 - al 31.12.2017

di COMUNITA' PROMOZIONE E SVILUPPO

ONG (MAE D.M. n.1988/128/004187/2D del 14.09.88)

Onlus di diritto (art.10 comma 8 D.L. n. 460 del 4.12.1997)

sede legale ed amministrativa in Italia Via S. Vincenzo, 15

Castellammare di Stabia (NA) - C.F. 82009620632

Castellammare di Stabia, 06 Luglio 2018

Io sottoscritta Anna Somma, Revisore dei Conti, iscritta al n. 55391 del Registro dei Revisori Contabili del Ministero di Grazia e Giustizia

**nata a Castellammare di Stabia (Na), il 30.05.1946, C.F. SMMNN46E70C129C
ivi domiciliata alla Via Tavernola, 91/C**

Premesso di aver ricevuto dalla dott.ssa Amalia Dema, legale rappresentante dell'associazione Comunità Promozione e Sviluppo ONG-ONLUS

Avente Sede Legale ed Amministrativa in Italia:

Via San Vincenzo n.15

80053 Castellammare di Stabia

Codice Fiscale 82009620632

**Incarico di certificazione del bilancio
relativo al periodo 01.01.2017 - 31.12. 2017**

In esecuzione dell'incarico conferito e da me accettato, **ho effettuato i controlli dovuti** presso la sede legale della **ONG-ONLUS C.P.S.** dove vengono conservati i libri sociali, le scritture contabili, i registri per l'amministrazione del personale dipendente, la contabilità analitica per l'attività di Cooperazione allo Sviluppo, per le Azioni internazionali, e la documentazione per le iniziative culturali e formative.

Resi tali controlli parte integrante della presente certificazione, preciso che in base ai criteri della dottrina corrente, ho esaminato anzitutto i potenziali rischi che possono derivare all'Associazione dalla propria struttura patrimoniale, dagli eventi connessi alla gestione, da pretese di Terzi o del Fisco.

Pertanto, al fine di fornire sinteticamente una valutazione complessiva sulla solidità dell'Associazione, sull'assenza di situazioni di rischio e sull'affidabilità del bilancio relativo all'anno 2017, così come predisposto dagli Organi direttivi,

CERTIFICO E DICHIARO

- **Per il principio della solidità patrimoniale, il patrimonio netto del bilancio 2017, pari ad € 261.271,05, risulta adeguato in relazione alle immobilizzazioni iscritte in bilancio per € 113.522,58, oltre ad € 67.677,00 di immobili da donazione. Esso è costituito dalle corrispondenti riserve patrimoniali, che attengono: al valore della donazione, (considerata bene da rendita), agli apporti e sottoscrizioni a suo tempo ricevuti a fronte degli investimenti relativi all'acquisto di immobilizzazioni materiali tra cui immobili strumentali in Italia ed in Senegal, immobilizzazioni immateriali, quali i finanziamenti per l'impianto del commercio equo e solidale, (bottega Bao-Bab) e pregressi apporti per l'acquisto di attrezzature. Completano le riserve esistenti: un fondo istituzionale, vincolato di € 27.940,00, riserve da rivalutazione catastale degli immobili posseduti, riserve disponibili per € 21.289,44 ovvero liberamente utilizzabili, pur nei limiti delle attività istituzionali previste dallo statuto.**
- **Per il principio della solidità gestionale, come è specificato nel bilancio 2017 e nelle relazioni che lo accompagnano, le molteplici attività dell'associazione hanno prodotto complessivamente un modesto risultato positivo pari ad € 577,50 dovuto all'imputazione di oneri complessivi che**

ammontano ad un totale di € 216.390,20 a fronte di maggiori proventi e contributi ricevuti di € 216.967,70.

- **In dettaglio**, per progetti destinati a paesi esteri sono iscritti in bilancio fondi per € 268.972,74 di cui è stata verificata la specifica provenienza a fronte di progetti approvati.
- **I progetti realizzati all'estero, espongono oneri complessivi di 139.431,28 a fronte di proventi e contributi ricevuti pari ad € 153.703,14.**
- **La gestione amministrativa**, relativa all'intero funzionamento della Ong-Onlus, pone a confronto oneri complessivi di € 46.862,95 a fronte di proventi specificamente destinati di € 35.214,62 il disavanzo di natura parziale di tale gestione amministrativa, è ricompreso nel risultato complessivo, derivante dalla sommatoria algebrica dei vari comparti di gestione. Tale risultato, compatibile con le molteplici attività istituzionali poste in essere, non considera che gli emolumenti e gli oneri accessori corrisposti all'unica dipendente sarebbero in larga misura imputabili alla realizzazione di tutti i progetti in corso, tanto in Italia che all'estero.
- In ogni caso gli oneri fissi di funzionamento sostenuti appaiono strettamente correlati alle entrate ad essi dedicate, aventi natura certa e/o attendibilmente conseguibile a breve.
- **E' stato verificato che gli oneri fissi di natura amministrativa non sono coperti da entrate o contributi destinati alla realizzazione di progetti specifici.**
- E' stato infine verificato che pur non avendo scopo di lucro, la CPS, in quanto percettore di redditi da fabbricati, rivenienti da beni "da rendita", ha congruamente sottoposto a tassazione i fitti attivi percepiti.

VOLONTARI COLLABORATORI DIPENDENTI

L'associazione si è avvalsa nel 2017 di un'unica dipendente in Italia full-time, di area amministrativa, in forza a tempo indeterminato e di una collaboratrice a progetto per interventi all'Estero.(coordinatrice dei vari progetti CPS in Senegal).

Non si segnalano situazioni di rischio, inerenti tali rapporti giuridici, essi sono in regola con le norme del diritto del lavoro e quelle particolari dettate a tale titolo per le ONLUS.

L' accantonamento per TFR pari ad € 44.117,48 afferisce a quanto effettivamente maturato in favore dell'unica dipendente, La copertura del debito corrispondente, unitamente agli altri debiti a breve (di funzionamento) è assicurata dalle disponibilità liquide esistenti ed in minima parte da crediti certi, liquidi ed esigibili iscritti in bilancio.

ADEMPIMENTI DELLE ASSOCIAZIONI -ONLUS

Per i controlli legati ai benefici del 5 per mille, la C.P.S.. ha assolto agli obblighi di rendiconto sull'utilizzo delle somme assegnate, nei tempi e nelle forme prescritte dall'Agenzia delle Entrate. A tal riguardo, dichiaro che l'associazione non corre significativi rischi di eventuale recupero di somme erogate a tale titolo ed è in possesso di tutti i requisiti previsti per l'ammissibilità del beneficio.

Ritengo altresì, esservi analoga ragionevole assenza e/o limitata entità di rischio per il recupero eventuale di somme relative ai tributi locali, considerato che risultano assolti con regolarità e tempestività nel corso del 2017, i tributi dovuti al Comune di Castellammare di Stabia. Regolarmente tenuta la contabilità separata, ai fini Iva per il commercio equo e solidale.

CONTROLLO E CERTIFICAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Valutate le modalità ed i principi secondo cui i fatti di gestione sono stati rilevati nelle scritture contabili e rappresentati nel bilancio, considerato l'approfondimento di accertamenti selettivi sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili, nonché l'analisi del grado di affidabilità dei sistemi e delle procedure amministrative;

valutato come adeguato il controllo interno di C.P.S. al fine del conseguente apprezzamento del grado di rischio che nel suo complesso il bilancio potesse essere inficiato da errori, irregolarità o fatti censurabili;

precisato che l'esame si è esteso altresì alla relazione tecnica ed amministrativa nel suo complesso e che tuttavia nell'ambito del più ampio contenuto della relazione stessa, il giudizio si riferisce solo ai dati ed alle informazioni necessarie per la chiarezza del bilancio dell'esercizio 2017,

rilascio la seguente certificazione:

Il bilancio di C.P.S. per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, corredato della relazione di amministratori e Sindaci corrisponde alle risultanze delle scritture contabili sistematiche e degli accertamenti svolti ed è conforme alle norme per la redazione ed il contenuto del bilancio.

I fatti di gestione sono esattamente rilevati nelle scritture predette, secondo corretti principi contabili.

L'avanzo di gestione realizzato nel 2017 pari ad € 577,50 può essere imputato ad incremento del netto patrimoniale disponibile.

In conseguenza, esprimo giudizio senza rilievi sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano la redazione.

DICHIARAZIONE CONCLUSIVA

Dopo tutto quanto esposto, le verifiche effettuate e l'analisi della documentazione effettuata,

ATTESTO

- che la **COMUNITA' PROMOZIONE E SVILUPPO** è un'associazione senza scopo di lucro, provvista di solidità patrimoniale e gestionale, essa non corre significativi rischi per rivendicazioni di Terzi in forza di rapporti giuridico - economici da questi instaurati, né rischi con l'Erario per rilevate irregolarità amministrative e/o gestionali.
- che i contributi incassati e/o iscritti fra i crediti certi per il 5 per mille non sono a rischio recupero che il rendiconto predisposto dall'organo direttivo, relativo all'esercizio 2017 è vero e reale e corrisponde alle registrazioni contabili ed alla documentazione conservata presso la sede legale.

20 giugno 2018

IN FEDE


Rag. Anna Somma

Rev. Contabile ai sensi del
D. Lgs n. 88 del 27/01/1992